

# FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA

Cuentas Anuales Abreviadas correspondientes al ejercicio 2022

Incluye Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

## **INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

*(Traducción del informe de auditoría y de las cuentas anuales emitidas originalmente en catalán. En caso de discrepancia, la versión en catalán es la que prevalece)*

Al Patronato de FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA  
por encargo del Patronato:

### **Opinión**

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA (la Fundación), que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado de cambios en el patrimonio neto abreviado y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria abreviada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas* de nuestro informe.

Somos independientes de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Aspectos más relevantes de la auditoría**

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

### *Integridad de los gastos incurridos en el ejercicio*

Un riesgo inherente de las fundaciones se deriva de la correcta naturaleza, devengo, existencia e integridad de los gastos, motivo por el cual este aspecto ha sido considerado uno de los riesgos más significativos de nuestra auditoría.

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros:

- Entendimiento de los procedimientos internos implementados por la Fundación para la determinación y autorización de los gastos incurridos en el ejercicio.
- Hemos revisado para una muestra estadística de gastos del ejercicio 2022, el correcto cumplimiento de los procedimientos internos implementados por la Fundación para la autorización por parte de los responsables correspondientes.
- Hemos revisado la correcta naturaleza e imputación de los gastos incurridos en 2022 para una muestra estadística.
- Hemos verificado el correcto corte de operaciones a través de procedimientos sustantivos de revisión de facturas y pagos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio.
- Hemos verificado que en la memoria abreviada adjunta se incluyen los desgloses e información que requiere el marco de información financiera aplicable.

### **Otras cuestiones**

Las cuentas anuales abreviadas de la Fundación correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021 fueron auditadas por otro auditor que expresó una opinión favorable sobre dichas cuentas anuales abreviadas el 28 de junio de 2022.

### **Responsabilidad del Patronato en relación con las cuentas anuales abreviadas**

El Patronato es responsable de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, el Patronato es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Patronato tiene intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales abreviadas.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Patronato.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Patronato, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

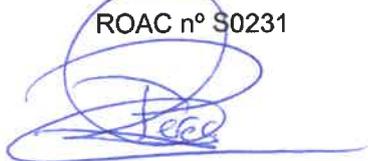
Nos comunicamos con el Patronato de la Fundación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Patronato de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Grant Thornton, S.L.P., Sociedad Unipersonal

ROAC nº S0231



Isabel Perea Gaviria

ROAC nº 20226

28 de junio de 2023

**FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA****BALANCES ABREVIADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

(Expresados en Euros)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas a la Memoria</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021 (saldo reexpresado)</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.393.863,39</b>	<b>3.468.014,13</b>
Inmovilizado intangible	Nota 5	8.283,15	-
Inmovilizado material	Nota 6	3.384.795,74	3.467.229,63
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 2h y 7	784,50	784,50
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>411.530,41</b>	<b>406.199,81</b>
Existencias		5.185,39	1.985,06
Anticipos a proveedores		5.185,39	1.985,06
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>		<b>220.476,77</b>	<b>247.950,10</b>
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 7.2	1.664,08	1.420,32
Otros deudores	Nota 7.2	218.812,69	246.529,78
<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>		<b>185.868,25</b>	<b>156.264,65</b>
Tesorería	Nota 7.1.a	185.868,25	156.264,65
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.805.393,80</b>	<b>3.874.213,94</b>

**FUNDACIÓ PRIVADA GERMINA****BALANCES ABREVIADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

(Expresados en Euros)

<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>Notas a la Memoria</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021 (saldo reexpresado)</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>3.686.424,17</b>	<b>3.751.992,69</b>
<b>Fondos propios</b>	<b>Nota 10</b>	<b>1.518.438,20</b>	<b>1.536.443,13</b>
<b>Dotación fundacional</b>	<b>Nota 10</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
Dotación fundacional		150.000,00	150.000,00
<b>Reservas</b>	<b>Nota 10</b>	<b>-2.535,83</b>	<b>-2.535,83</b>
Otras reservas		-2.535,83	-2.535,83
<b>Excedentes de ejercicios anteriores</b>	<b>Nota 2h y 10</b>	<b>1.388.978,96</b>	<b>1.391.691,20</b>
<b>Excedente del ejercicio (positivo o negativo)</b>	<b>Nota 3</b>	<b>-18.004,93</b>	<b>-2.712,24</b>
<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>Nota 14</b>	<b>2.167.985,97</b>	<b>2.215.549,56</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Provisiones a largo plazo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>118.969,63</b>	<b>122.221,25</b>
<b>Provisiones a corto plazo</b>		<b>-</b>	<b>16.577,97</b>
<b>Acreedores Comerciales y otras cuentas a pagar</b>		<b>118.969,63</b>	<b>98.236,38</b>
Proveedores	Nota 8.1	11.423,67	6.458,69
Otros Acreedores	Nota 8.1	11.581,58	8.179,48
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	Nota 8.1	27.453,86	26.588,35
Otras deudas con Administraciones Públicas	Nota 11	68.510,52	57.009,86
<b>Periodificaciones</b>		<b>-</b>	<b>7.406,90</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>3.805.393,80</b>	<b>3.874.213,94</b>



**FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA**  
**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADAS**  
**CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2022 Y 2021**  
 (Expresados en Euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas a la Memoria	2022	2021
<b>Importe neto de la cifra de negocio</b>	Nota 12.e	<b>20.926,31</b>	<b>12.232,00</b>
Prestaciones de servicios		20.926,31	12.232,00
<b>Aprovisionamientos</b>	Nota 12.b	<b>-162.838,63</b>	<b>-109.919,58</b>
Material de actividades		-88.667,15	-64.966,36
Colaboraciones con otras entidades		-74.171,48	-44.953,22
<b>Otros ingresos de explotación</b>		<b>1.656.663,98</b>	<b>1.362.594,45</b>
Subvenciones oficiales	Nota 14	273.760,14	272.509,85
Donaciones y legados	Nota 14	1.380.661,84	1.088.731,95
Ingresos de actividades	Nota 12.e	2.242,00	1.352,65
<b>Gastos de personal</b>	Nota 12.c	<b>-1.149.095,30</b>	<b>-1.000.615,05</b>
Sueldos, salarios y asimilados		-879.866,21	-759.557,93
Cargas sociales		-269.229,09	-241.057,12
<b>Otros gastos de explotación</b>		<b>-346.793,35</b>	<b>-231.112,56</b>
Servicios exteriores	Nota 12.d	-307.587,46	-197.539,13
Tributos	Nota 12.d	-1.606,49	-3.556,44
Ayudas concedidas	Nota 12.a	-36.954,05	-25.289,10
Pérdidas por operaciones comerciales	Nota 12.d	-645,35	-3.221,00
Otros gastos de gestión corriente	Nota 12.d		-1.506,89
<b>Amortización del inmovilizado</b>	Notas 5 y 6	<b>-86.909,60</b>	<b>-87.047,05</b>
<b>Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio</b>	Nota 14	<b>47.563,59</b>	<b>47.563,55</b>
<b>Otros resultados</b>		<b>2.478,07</b>	<b>3.592,00</b>
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>-18.004,93</b>	<b>-2.712,24</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>-18.004,93</b>	<b>-2.712,24</b>
<b>Impuesto sobre beneficios</b>	Nota 11	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-18.004,93</b>	<b>-2.712,24</b>



**FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA**  
**ESTADOS TOTALES ABREVIADOS DE CAMBIOS EN EL**  
**PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2022 Y 2021**  
 (Expresados en Euros)

	Capital	Reservas	Excedente ejercicios anteriores	Excedente del ejercicio	Subvenciones, donaciones legados	Total
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	150.000,00	-2.535,83	1.484.494,92	-24.228,29	2.263.113,11	3.870.843,91
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	-	-	-	-2.712,24	-47.563,55	-50.275,79
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	-	-	-24.228,29	24.228,29	-	-
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-24.228,29	24.228,29	-	-
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	150.000,00	-2.535,83	1.460.266,63	-2.712,24	2.215.549,56	3.820.568,12
Ajuste por errores 2021 (nota 2.h)			- 68.575,43			- 68.575,43
<b>SALDO AJUSTADO, A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	150.000,00	-2.535,83	1.391.691,20	-2.712,24	2.215.549,56	3.751.992,69
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	-	-		-18.004,93	-47.563,59	-65.568,52
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	-	-	-2.712,24	2.712,24	-	-
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-2.712,24	2.712,24	-	-
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	150.000,00	-2.535,83	1.388.978,96	-18.004,93	2.167.985,97	3.686.424,17

  
 e b i n

**FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL**  
**PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2022 Y 2021**  
 (Expresados en Euros)

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Notas a la memoria	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Resultado de la cuenta de resultados</b>		<b>-18.004,93</b>	<b>-2.712,24</b>
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto			
<b>I. Por valoración de instrumentos financieros</b>			
1. Activos financieros disponibles para su venta			
2. Otros ingresos y gastos			
<b>II. Por coberturas de flujos de efectivo</b>			
<b>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>			
<b>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes</b>			
<b>V. Efecto impositivo</b>			
<b>VI. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b>			
<b>B) Total de ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>			
Transferencias a la cuenta de resultados			
<b>VII. Por valoraciones de instrumentos financieros</b>			
1. Activos financieros disponibles para su venta			
2. Otros ingresos y gastos			
<b>VIII. Por coberturas de flujos de efectivo</b>			
<b>IX. Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	Nota 14	- 47.563,59	- 47.563,55
<b>X. Efecto impositivo</b>			
<b>XI. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b>			
<b>C) Total transferencias a la cuenta de resultados</b>		<b>-47.563,59</b>	<b>-47.563,55</b>
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>-65.568,52</b>	<b>-50.275,79</b>

  
 C. B. T. V. —

## FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA

### MEMORIA ABREVIADA DEL EJERCICIO

#### NOTA 1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD Y RÉGIMEN LEGAL DE LA FUNDACIÓN

##### a) Constitución y Domicilio Social

FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA fue creada en la provincia de Barcelona, el 9 de febrero de 2004, como Fundación regulada por la Ley 1/1982 del 3 de marzo de la Generalitat de Cataluña. La Fundación está inscrita en el Registro de Fundaciones con el número 1957. Su domicilio actual está en Avinyonet del Penedès, Camino de Collblanc, s/n, Finca La Gramanosa.

##### b) Actividades, destinatarios y beneficiarios de las actividades

La Fundación Germina es una entidad sin ánimo de lucro que trabaja en Santa Coloma de Gramenet, Badalona y Madrid ofreciendo apoyo y acompañamiento a niños, jóvenes y familias en situación de vulnerabilidad.

Su objetivo principal y misión es ofrecer oportunidades para mejorar la calidad de vida a niños, jóvenes y sus familias, especialmente las que están en situación de vulnerabilidad, acompañándolos y promoviendo que sean protagonistas de este proceso dentro de su territorio.

Desde su creación, la Fundación Germina ha ido ampliando su actividad y actualmente atiende directamente cada día a 350 niños, adolescentes y jóvenes y sus familias a través de sus programas en 4 localizaciones diferentes: en los barrios Llatí-Fondo y Raval en Santa Coloma de Gramenet, en Lloreda-La Pau en Badalona, y en el distrito de Tetuán en Madrid.

Para cumplir sus objetivos, la Fundación Germina desarrolla diferentes programas:

- Atención social directa:
  - Centre abierto infantil
  - Espacio joven, centre abierto de adolescentes
  - GR-Gran Recorrido, acompañamiento y orientación a jóvenes mayores de 16 años.
  - Familias
  - Conecta
- Acción comunitaria: Lleva a cabo diferentes programas comunitarios como Vive el Barrio, Mejoramos el Barrio o proyectos de Aprendizaje-Servicios.

El ejercicio social de la Fundación empieza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.



### **Descripción de las actividades desarrolladas durante el ejercicio 2022**

Las actividades desarrolladas durante 2022 han supuesto atender un total de 491 niños, niñas, adolescentes y jóvenes provenientes de 349 familias en los diferentes programas de atención social directa. Un total de 66 voluntarios y voluntarias y 41 estudiantes en prácticas han desarrollado estas actividades conjuntamente con el equipo profesional.

Las actividades de la Fundación Germina están detalladas en nuestra web [www.germina.org](http://www.germina.org)

### **c) Régimen Legal**

La Fundación se rige por sus estatutos sociales y por la normativa vigente sobre Fundaciones, como la Ley 4/2008 Libro 3.º Código Civil Cataluña – Personas Jurídicas y las modificaciones de la Ley 7/2012, de 15 de junio, que regula, entre otros, las fundaciones que ejercen sus funciones mayormente en Cataluña.

## **NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES ABREVIADAS**

### **a) Imagen Fiel**

Las Cuentas Anuales Abreviadas de la Fundación Privada Germina (en adelante, la Fundación), compuestas por el balance de situación abreviado, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado de cambios en el patrimonio neto abreviado y la memoria abreviada (notas 1 a 18), han sido obtenidas a partir de los registros contables de la Fundación y se han formulado de acuerdo con los modelos establecidos en el Plan General de Contabilidad para las fundaciones sujetas a la legislación de la Generalitat de Cataluña (Decreto 259/2008 de 23 de diciembre, modificada por el Decreto 125/2010, de 14 de septiembre) y por el Real Decreto 1514/07, de 16 de noviembre de 2007, y las modificaciones aprobadas por el Real Decreto 1154/2010 de 17 de septiembre, el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre, y el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de los cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio.

### **b) Principios Contables Aplicados**

Las cuentas anuales abreviadas se han formulado aplicando los principios contables establecidos en el Código de Comercio y en el Plan General de Contabilidad.

### **c) Moneda de Presentación**

De acuerdo con la normativa legal vigente en materia contable, las cuentas anuales se presentan expresadas en euros.

### **d) Aspectos Críticos de la Valoración y Estimación de la Incertidumbre**

En la elaboración de las cuentas anuales abreviadas adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por el Patronato de la Fundación para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:



- Determinación de la vida útil del inmovilizado intangible y material (notas 4a y 4b).
- Estimación del deterioro del inmovilizado intangible y material (notas 4a y 4b).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

#### e) Comparación de la Información

De acuerdo con la legislación mercantil, el Patronato presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance Abreviado, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada y del Estado Abreviado de Cambios en el Patrimonio Neto, además de las cifras del ejercicio 2022 las correspondientes al ejercicio anterior.

#### f) Estado de Flujos de Efectivo e Informe de Gestión

De acuerdo con la legislación mercantil vigente, la Fundación presenta Balance Abreviado, Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Memoria abreviados. En consecuencia, no se presenta el Estado de Flujos de Efectivo ni tampoco se incluye el Informe de Gestión.

#### g) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2022 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2021.

#### h) Corrección de errores

Por prudencia y dado el tiempo transcurrido desde la interposición del recurso ante la TGSS, en la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2022 el Patronato ha considerado ajustar el importe correspondiente al depósito consignado por importe de 68.575,43 euros derivado de una reclamación a la filial Urban Time (disuelta en el ejercicio 2019). Este ajuste se ha realizado directamente contra el patrimonio neto, habiéndose reexpresado el balance de la Fundación del ejercicio 2021.

El detalle de los importes reexpresados es el siguiente (expresado en euros):

Concepto	Saldo 31.12.2021 (inicial)	Saldo 31.12.2021 (reexpresado)	Variación
<b>ACTIVOS</b>			
Inversiones financieras a largo plazo	69.359,93	784,50	68.575,43
<b>PASIVO</b>			
Remanente	1.460.266,63	1.391.691,20	(68.575,43)
		<b>Total</b>	<b>-</b>

**NOTA 3. DISTRIBUCIÓN DEL RESULTADO**

La propuesta de distribución de los resultados obtenidos en los ejercicios 2022 y 2021, formulada por el Patronato de la Fundación, es la que se muestra a continuación, en euros:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Base de reparto:</b>		
Beneficio/pérdida obtenida en el ejercicio	(18.004,93)	(2.712,24)
<b>Aplicación a:</b>		
Excedente de ejercicios anteriores	(18.004,93)	(2.712,24)

En fecha 28 de junio de 2022 se acuerda en acta de la sesión del Patronato la aplicación del resultado negativo obtenido en el ejercicio 2021 por importe de 2.712,24 euros a remanente.

**NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN**

Las principales normas de valoración utilizadas por la Fundación en la elaboración de sus Cuentas Anuales Abreviadas para el ejercicio 2022, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

**a) Inmovilizado Intangible**

Como norma general, el inmovilizado intangible se registra siempre que cumpla con el criterio de identificabilidad y se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, posteriormente, por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

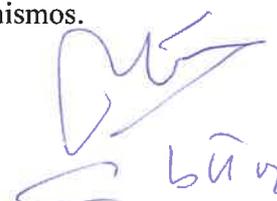
Los activos fijos o no corrientes los cuales la vida útil tiene un límite temporal se tendrán que amortizar de manera racional y sistemática durante el tiempo de su utilización. No obstante, a pesar de que su vida útil no esté temporalmente limitada, cuando se produzca el deterioro de estos activos se tienen que hacer las correcciones valorativas necesarias para atribuirles el valor inferior que les corresponda en la fecha de cierre del balance.

Los inmovilizados intangibles son activos de vida útil definida. Cuando la vida útil de estos activos no se pueda estimar de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente.

**Aplicaciones informáticas**

Las licencias por aplicaciones informáticas adquiridas a terceros se capitalizan en base a los costes que se han incurrido para adquirirlas.

Los gastos incurridos en el desarrollo de programas informáticos, están específicamente individualizados por proyectos y su coste está claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo. Así mismo, la Dirección de la Fundación tiene motivos fundados del éxito técnico y de la rentabilidad económica y comercial de los mismos.



Las aplicaciones informáticas, se amortizan linealmente durante su vida útil, a razón de un 33% anual.

En el momento que existan dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económica y comercial de un desarrollo informático, los importes registrados en el activo correspondientes al mismo, se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.

Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas incurridas durante el ejercicio se registran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

### **b) Inmovilizado Material**

El inmovilizado material se encuentra valorado por su precio de adquisición o coste de producción neto de la correspondiente amortización acumulada y, si se tercia, del importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material, que representan un aumento de la capacidad, productividad o un alargamiento de la vida útil, se capitalizan como mayor valor de los correspondientes bienes, una vez dados de baja los valores contables de los elementos que hayan sido sustituidos.

El inmovilizado material, neto si procede del valor residual del mismo, se amortiza distribuyendo linealmente el coste de los diferentes elementos que componen este inmovilizado entre los años de vida útil estimada que constituyen el periodo en el cual la Fundación espera utilizarlos, según el siguiente cuadro:

	Porcentaje Anual	Años de Vida Útil Estimados
Construcciones	1,75%-3%	57-33
Instalaciones	8%	12
Mobiliario	10%	10
Equipos informáticos	25%	4
Otro inmovilizado	10%	10

El importe en libros de un elemento de inmovilizado material se da de baja al producirse su alienación o disposición por otra vía; o cuando no se espera obtener beneficios o rendimientos económicos futuros por su uso, alienación o disposición por otra vía.

La pérdida o ganancia derivada de la baja de un elemento de inmovilizado material, se determina como la diferencia entre el importe neto, si procede, de los costes de venta obtenidos por su alienación o disposición por otra vía, si existe, y el importe en libros del elemento, y se imputa a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio en que esta se produce.

Al cierre del ejercicio, la Fundación evalúa si existen indicios de deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material o de alguna unidad generadora de efectivo. En este caso, se estiman los importes recuperables y se efectúan las correcciones valorativas necesarias.

### **c) Instrumentos Financieros**

#### **Activos financieros**

La Fundación clasifica sus activos financieros en función del modelo de negocio que aplica a los mismos y de las características de los flujos de efectivo del instrumento.

El modelo de negocio es determinado por la Dirección de la Fundación y este refleja la forma en que gestionan conjuntamente cada grupo de activos financieros para alcanzar un objetivo de negocio concreto. El modelo de negocio que la Fundación aplica a cada grupo de activos financieros es la forma en que esta gestiona los mismos con el objetivo de obtener flujos de efectivo.

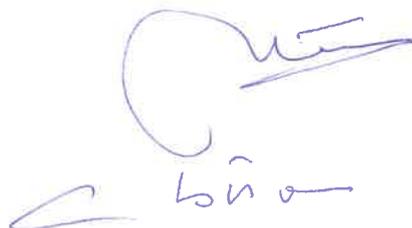
La Fundación a la hora de categorizar los activos también tiene presente las características de los flujos de efectivo que estos devengan. En concreto, distingue entre aquellos activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (de ahora en adelante, activos que cumplen con el criterio de UPPI), del resto de activos financieros (de ahora en adelante, activos que no cumplen con el criterio de UPPI).

En concreto, los activos financieros de la Fundación se clasifican en las siguientes categorías:

#### *Activos financieros a coste amortizado:*

Se corresponden con activos financieros a los que la Fundación aplica un modelo de negocio que tiene el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses, sobre el importe del principal pendiente, aun cuando el activo esté admitido a negociación en un mercado organizado, por lo que son activos que cumplen con el criterio de UPPI (activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente).

La Fundación a la hora de evaluar si está aplicando el modelo de negocio de cobro de los flujos de efectivo contractuales a un grupo de activos financieros, o por el contrario, está aplicando otro modelo de negocio, tiene en consideración el calendario, la frecuencia y el valor de las ventas que se están produciendo y se han producido en el pasado dentro de este grupo de activos financieros. Las ventas en sí mismas no determinan el modelo de negocio y, por ello, no pueden considerarse de forma aislada. Por ello, la existencia de ventas puntuales, dentro de un mismo grupo de activos financieros, no determina el cambio de modelo de negocio para el resto de activos financieros incluidos dentro de ese grupo. Para evaluar si dichas ventas determinan un cambio en el modelo de negocio, la Fundación tiene presente la información existente sobre ventas pasadas y sobre las ventas futuras esperadas para un mismo grupo de activos financieros. La Fundación también tiene presente las condiciones que existían en el momento en el que se produjeron las ventas pasadas y las condiciones actuales, a la hora de evaluar el modelo de negocio que está aplicando a un grupo de activos financieros.



Con carácter general, se incluyen dentro de esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

- **Créditos por operaciones comerciales:** Aquellos activos financieros que se originan con la venta bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa por el cobro aplazado.
- **Créditos por operaciones no comerciales:** Aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, procedentes de operaciones de préstamo o crédito concedidas por la Fundación.

Se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

No obstante, lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual se valoran inicialmente por su valor nominal, siempre y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, en cuyo caso se seguirán valorando posteriormente por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada.

Al cierre del ejercicio, la Fundación efectúa las correcciones valorativas por deterioro oportunas siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgos valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos ocurridos después de su reconocimiento inicial, que ocasionan una reducción o retraso en el cobro de los flujos de efectivo futuros estimados, que puedan venir motivados por la insolvencia del deudor.

Las correcciones valorativas por deterioro se registran en función de la diferencia entre su valor en libros y el valor actual al cierre del ejercicio de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar (incluyendo los procedentes de la ejecución de garantías reales y/o personales), descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, la Fundación emplea el tipo de interés efectivo que, conforme a las condiciones contractuales del instrumento, corresponde aplicar a fecha de cierre del ejercicio. Estas correcciones se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada.

#### *Baja de Activos Financieros:*

Un activo financiero, o parte del mismo, se da de baja cuando expiran o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.



### **Pasivos financieros**

Se reconoce un pasivo financiero en el balance abreviado cuando la Fundación se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones de este. En concreto, los instrumentos financieros emitidos se clasifican, en su totalidad o en parte, como un pasivo financiero, siempre que, de acuerdo con la realidad económica del mismo, suponga para la Fundación una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones desfavorables.

La categoría de pasivos financieros, en los que la Fundación clasifica los mismos, es la siguiente:

#### *Pasivos financieros a coste amortizado:*

Con carácter general, la Fundación clasifica dentro de esta categoría a los siguientes pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico con pago aplazado, y
- Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos financieros derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Fundación.

Los pasivos financieros a coste amortizado se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran inicialmente por su valor nominal, siempre y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Con posterioridad, se valoran por su coste amortizado, empleando para ello el tipo de interés efectivo. Aquellos que, de acuerdo a lo comentado en el párrafo anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe.

#### *Baja de Pasivos Financieros:*

Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue la obligación correspondiente.

### **Fianzas Entregadas y recibidas**

La diferencia entre el valor razonable de las fianzas entregadas y recibidas y el importe desembolsado o cobrado es considerada como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento operativo o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se preste el servicio.

Cuando se trata de fianzas a corto plazo, no se realiza el descuento de flujos de efectivo dado que su efecto no es significativo.

**d) Impuesto sobre Beneficios**

El impuesto sobre beneficios se registra en la Cuenta Pérdidas y Ganancias o directamente en el Patrimonio Neto, en función de donde se encuentran registrados las ganancias o pérdidas que lo han originado.

El impuesto sobre beneficios de cada ejercicio recoge tanto el impuesto corriente como los impuestos diferidos, si procede.

La Fundación está acogida al régimen fiscal de las entidades sin ánimo de lucro previsto a la Ley 49/2002, por lo cual están exentos de tributación todos los rendimientos obtenidos en el desarrollo de su objeto social o finalidad fundacional siempre que cumpla con el resto de requisitos previstos por la Ley. El tipo aplicable es del 10%.

**e) Impuesto sobre el Valor Añadido**

El IVA soportado no deducible forma parte del precio de adquisición de los activos corrientes y no corrientes, así como de los servicios, que sean objeto de las operaciones grabadas por el impuesto.

Las reglas sobre el IVA soportado no deducible son aplicables a cualquier otro impuesto indirecto soportado en la adquisición de bienes o servicios, que no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

**f) Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento que se produzca la corriente monetaria o financiera derivado de ellos.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, que, excepto evidencia en contrario, es el precio acordado para estos bienes o servicios, deducido el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la Fundación pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

Los ingresos provienen, entre otros, de las aportaciones del Patronato (ver nota 14).

Para determinar si se deben reconocer los ingresos, la Fundación sigue un proceso de cinco pasos:

1. Identificación del contrato.
2. Identificación de las obligaciones de rendimiento.
3. Determinación del precio de la transacción.
4. Asignación del precio de transacción a las obligaciones de ejecución.
5. Reconocimiento de ingresos cuando se cumplen las obligaciones de rendimiento.

En todos los casos, el precio total de la transacción de un contrato se distribuye entre las diversas obligaciones de ejecución sobre la base de sus precios de venta independientes relativos. El precio de transacción de un contrato excluye cualquier cantidad cobrada en nombre de terceros.



**g) Transacciones con Partes Vinculadas**

A todos los efectos, los elementos objeto de una transacción con partes vinculadas se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con aquello previsto en las correspondientes normas.

**h) Provisiones y contingencias**

Las obligaciones existentes al cierre del ejercicio, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los cuales pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Fundación, el importe del cual, y momento de cancelación son indeterminados, se registran en el balance abreviado como provisiones y se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación.

Los ajustes que surjan devengados de la actualización de la provisión se registran como un gasto financiero conforme se van meritando. En el caso de provisiones con vencimiento inferior o igual en un año, y siempre que el efecto financiero no sea significativo, no se efectúa ningún tipo de descuento.

Así mismo, la Fundación informa, si se tercia, de las contingencias que no dan lugar a provisión.

**i) Subvenciones, donaciones y legados**

Las subvenciones de capital no reintegrables, así como las donaciones y legados, se valoran por el valor razonable del importe concedido o del bien recibido. Inicialmente se imputan como ingresos directamente al patrimonio neto y se reconocen en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo por los activos financiados por estas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables, en este caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la alienación o baja de los mismos.

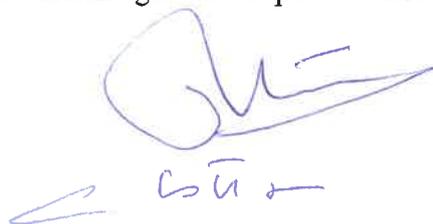
Cuando se trata de subvenciones destinadas a la cancelación de deudas, estas se imputan como ingresos del ejercicio que se produce la cancelación, excepto si se recibieron en relación a una financiación específica. En este caso la imputación se realiza en función del elemento financiado.

Aquellas subvenciones con carácter reintegrable, se registran como deudas a largo plazo transformables en subvenciones hasta que adquieren la condición de no reintegrables.

Las subvenciones de explotación, se abonan a los resultados del ejercicio en el momento de su devengo.

Los importes monetarios recibidos sin asignación a una finalidad específica se imputan como ingresos del ejercicio en que se reconocen.

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables recibidos de socios o propietarios, no constituyen ingresos, y se registran directamente en los fondos propios, independientemente del tipo de subvención, donación o legado de que se trate. Se valoran igualmente por el valor razonable del importe concedido o del bien recibido.



**NOTA 5. INMOBILIZADO INTANGIBLE**

El detalle y movimiento del inmovilizado intangible del ejercicio 2022 es el siguiente, en euros:

	31/12/2021	Altas	31/12/2022
<b>Coste:</b>	<b>1.661,66</b>	<b>8.990,30</b>	<b>10.651,96</b>
Aplicaciones informáticas	1.661,66	8.990,30	10.651,96
<b>Amortización Acumulada:</b>	<b>(1.661,66)</b>	<b>(707,15)</b>	<b>(2.368,81)</b>
Aplicaciones informáticas	(1.661,66)	(707,15)	(2.368,81)
<b>Inmovilizado Intangible, Neto</b>	<b>-</b>	<b>8.283,15</b>	<b>8.283,15</b>

El detalle y movimiento del inmovilizado intangible del ejercicio 2021 era el siguiente, en euros:

	31/12/2020	Altas	31/12/2021
<b>Coste:</b>	<b>1.661,66</b>	<b>-</b>	<b>1.661,66</b>
Aplicaciones informáticas	1.661,66	-	1.661,66
<b>Amortización Acumulada:</b>	<b>(1.650,72)</b>	<b>(10,94)</b>	<b>(1.661,66)</b>
Aplicaciones informáticas	(1.650,72)	(10,94)	(1.661,66)
<b>Inmovilizado Intangible, Neto</b>	<b>10,94</b>	<b>(10,94)</b>	<b>-</b>

**Elementos Totalmente Amortizados y en Uso**

A 31 de diciembre de 2022 el valor de los activos totalmente amortizados y en uso es de 1.661,66€. A 31 de diciembre de 2021 la totalidad de los activos estaban totalmente amortizados.

**NOTA 6. INMOBILIZADO MATERIAL**

El detalle y movimiento del inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2022 es el siguiente, en euros:

	31/12/2021	Altas	31/12/2022
<b>Coste:</b>			
Terrenos y construcciones	3.711.652,18	-	3.711.652,18
Instalaciones	140.917,96	-	140.917,96
Mobiliario	64.108,69	-	64.108,69
Equipos informáticos	40.662,66	3.768,56	44.431,22
Elementos de transporte	18.809,71	-	18.809,71
Otro inmovilizado	16.828,67	-	16.828,67
	<b>3.992.979,87</b>	<b>3.768,56</b>	<b>3.996.748,43</b>
<b>Amortización Acumulada:</b>			
Construcciones	(379.754,44)	(60.733,34)	(440.487,78)
Instalaciones	(58.830,26)	(11.273,43)	(70.103,69)
Mobiliario	(37.854,10)	(4.566,48)	(42.420,58)
Equipos informáticos	(31.640,22)	(4.936,78)	(36.577,00)
Elementos de transporte	(9.432,67)	(3.009,55)	(12.442,22)
Otro inmovilizado	(8.238,55)	(1.682,87)	(9.921,42)
	<b>(525.750,24)</b>	<b>(86.202,45)</b>	<b>(611.952,69)</b>
<b>Inmovilizado Material, Neto</b>	<b>3.467.229,63</b>	<b>(82.433,89)</b>	<b>3.384.795,74</b>

El detalle y movimiento del inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2021 es el siguiente, en euros:

	31/12/2020	Altas	31/12/2021
<b>Coste:</b>			
Terrenos y construcciones	3.711.652,18	-	3.711.652,18
Instalaciones	140.917,96	-	140.917,96
Mobiliario	64.108,69	-	64.108,69
Equipos informáticos	36.524,02	4.138,64	40.662,66
Elementos de transporte	18.809,71	-	18.809,71
Otro inmovilizado	16.828,67	-	16.828,67
	<b>3.988.841,23</b>	<b>4.138,64</b>	<b>3.992.979,87</b>
<b>Amortización Acumulada:</b>			
Construcciones	(318.709,64)	(61.044,80)	(379.754,44)
Instalaciones	(47.556,83)	(11.273,43)	(58.830,26)
Mobiliario	(33.512,75)	(4.341,35)	(37.854,10)
Equipos informáticos	(25.956,11)	(5.684,11)	(31.640,22)
Elementos de transporte	(6.423,12)	(3.009,55)	(9.432,67)
Otro inmovilizado	(6.555,68)	(1.682,87)	(8.238,55)
	<b>(438.714,13)</b>	<b>(87.036,11)</b>	<b>(525.750,24)</b>
<b>Inmovilizado Material, Neto</b>	<b>3.550.127,10</b>	<b>(82.897,47)</b>	<b>3.467.229,63</b>

### Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

A 31 de diciembre de 2022 existen elementos totalmente amortizados en uso por valor de 42.440,95 euros. A 31 de diciembre de 2021 40.080,23 euros.

### NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de activos financieros a largo plazo, es el siguiente, en euros:

	Instrumentos de Patrimonio		Créditos y Otros		Total	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Activos financieros a coste amortizado</b> (Nota 2.h y 7.2)	-	-	784,50	784,50	784,50	784,50
			784,50	784,50	784,50	784,50

El detalle de activos financieros a corto plazo, es el siguiente, en euros:

	Créditos, Derivados y Otros	
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Activos financieros a coste amortizado:</b>		
Préstamos y partidas a cobrar (Nota 7.2)	225.662,16	249.935,16
<b>Total</b>	<b>225.662,16</b>	<b>249.935,16</b>

**7.1.) Efectivo y Otros Activos Líquidos Equivalentes**

El detalle de estos activos, es como sigue, en euros:

	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Cuentas corrientes	185.362,16	156.144,84
Caja	506,09	119,81
	<b>185.868,25</b>	<b>156.264,65</b>

**7.2) Activos financieros a coste amortizado**

La composición de los “créditos, derivados y otros” es la siguiente, en euros:

	Saldo a 31/12/2022		Saldo a 31/12/2021	
	Largo plazo	Largo plazo	Largo plazo	Corto Plazo
<b>Créditos por operaciones comerciales</b>				
Clientes terceros	-	1.664,08	-	1.420,32
Anticipos a proveedores	-	5.185,39	-	1.985,06
Deudores varios	-	218.812,69	-	246.529,78
<b>Total créditos por operaciones comerciales</b>		<b>225.662,16</b>		<b>249.935,16</b>
<b>Créditos por operaciones no comerciales</b>				
Deudores varios	-	-	-	-
Depósitos y fianzas	784,50	-	784,50	-
Inversiones en otras empresas	-	-	-	-
<b>Total créditos por operaciones no comerciales</b>	<b>784,50</b>	<b>-</b>	<b>784,50</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>784,50</b>	<b>225.662,16</b>	<b>784,50</b>	<b>249.935,16</b>

**7.3) Otra Información Relativa a Activos Financieros****a) Clasificación por Vencimientos**

Al cierre del ejercicio todos los activos financieros de la Fundación tienen vencimientos inferiores a 1 año exceptuando las fianzas y depósitos.

**NOTA 8. PASIVOS FINANCIEROS**

El detalle de pasivos financieros a corto plazo, es el siguiente, en euros:

Categorías	Derivados y Otros	
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Pasivos a coste amortizado:</b>		
<b>Débitos y partidas a pagar (Nota 8.1)</b>	<b>50.459,11</b>	<b>41.226,52</b>

**8.1) Pasivos a coste amortizado**

Su detalle a 31 de diciembre de 2022 y 2021 se indica a continuación, en euros:

	Saldo a 31/12/2022 Corto Plazo	Saldo a 31/12/2021 Corto Plazo
<b>Per operaciones comerciales:</b>		
<b>Per operaciones comerciales:</b>		
Proveedores	11.423,67	6.458,69
Acreedores	11,581,58	8.179,48
<b>Total saldos por operaciones comerciales</b>	<b>23.005,25</b>	<b>14.638,17</b>
<b>Por operaciones no comerciales:</b>		
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	27.453,86	26.588,35
<b>Total saldos por operaciones no comerciales</b>	<b>27.453,86</b>	<b>26.588,35</b>
<b>Total pasivos financieros a coste amortizado</b>	<b>50.459,11</b>	<b>41.226,52</b>

**8.2) Otra Información Relativa a Pasivos Financieros****a) Clasificación por Vencimientos**

Al cierre del ejercicio todos los pasivos financieros de la Fundación tienen vencimientos inferiores a 1 año.

**NOTA 9. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO REALIZADOS A PROVEEDORES, DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA “DEBER DE INFORMACIÓN” DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO**

Conforme a lo que se indica en la disposición adicional tercera, “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio (modificada por la Ley 31/2014), por el que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y con respecto a la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con la mencionada Ley, la información es la siguiente:

	Periodo Medio de pago a Proveedores	Periodo Medio de pago a Proveedores
	31/12/2022 Días	31/12/2021 Días
Periodo Medio de pago a Proveedores	15	15

**NOTA 10. FONDOS PROPIOS**

La evolución de los fondos propios durante el transcurso del ejercicio 2022, expresado en euros, ha sido la siguiente:

	31/12/2021 (saldo reexpresado)	Distribución del resultado	Otros movimientos	Resultado del ejercicio	31/12/2022
Fondo fundacional	150.000,00	-	-	-	150.000,00
Remanente	1.391.691,20	(2.712,24)	-	-	1.388.978,96
Reservas	(2.535,83)	-	-	-	(2.535,83)
Pérdidas y ganancias	(2.712,24)	2.712,24	-	(18.004,93)	(18.004,93)
	<b>1.536.443,13</b>	-	-	<b>(18.004,93)</b>	<b>1.518.438,20</b>

La evolución de los fondos propios durante el transcurso del ejercicio 2021, expresado en euros, ha sido la siguiente:

	31/12/2020	Distribución del resultado	Otros movimientos (ver nota 2.h)	Resultado del ejercicio	31/12/2021 (saldo reexpresado)
Fondo fundacional	150.000,00	-	-	-	150.000,00
Remanente	1.484.494,92	(24.228,29)	(68.575,43)	-	1.391.691,20
Reservas	(2.535,83)	-	-	-	(2.535,83)
Pérdidas y ganancias	(24.228,29)	24.228,29	-	(2.712,24)	(2.712,24)
	<b>1.607.730,80</b>	-	<b>(68.575,43)</b>	<b>(2.712,24)</b>	<b>1.536.443,13</b>

**NOTA 11. SITUACIÓN FISCAL**

A los efectos de lo que se dispone la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, del régimen fiscal de las entidades sin ánimo de lucro y de los incentivos fiscales al mecenazgo, y cumpliendo sus requisitos, la Fundación se ha acogido al derecho de exención al Impuesto sobre sociedades. La Fundación disfruta de los beneficios fiscales reconocidos por la normativa mencionada.

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. En consecuencia, con motivo de eventuales inspecciones, podrían surgir pasivos adicionales a los registrados por la Fundación.

No obstante, los miembros del Patronato de la misma consideran que estos pasivos, en caso de producirse, no serían significativos sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

El detalle de los saldos mantenidos con las Administraciones Públicas a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente, en euros:

	31/12/2022 A Pagar	31/12/2021 A Pagar
<b>Corriente:</b>		
Impuesto sobre el Valor Añadido	1.007,20	366,00
Retenciones por IRPF	38.678,39	31.731,91
Organismos de la Seguridad Social	28.824,93	24.911,95
	<b>68.510,52</b>	<b>57.009,86</b>

**Impuesto sobre Beneficios**

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios, es la siguiente, en euros:

	2022			2021		
	Cuenta de Pérdidas y Ganancias			Cuenta de Pérdidas y Ganancias		
<b>Resultado del ejercicio (después de impuestos)</b>			<b>(18.004,93)</b>			<b>(2.712,24)</b>
	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto Neto</i>	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto Neto</i>
Diferencias permanentes	1.744.991,53	(1.726.986,60)	<b>18.004,93</b>	1.428.694,24	(1.425.982,00)	<b>2.712,24</b>
Diferencias temporarias	-	-	-	-	-	-
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b>			<b>-</b>			<b>-</b>

**NOTA 12. INGRESOS Y GASTOS****a) Ayudas Concedidas**

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunto es el siguiente, en euros:

	2022	2021
Becas de formación a los beneficiarios	36.954,05	25.289,10
	<b>36.954,05</b>	<b>25.289,10</b>

**b) Aprovisionamientos**

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunto es el siguiente, en euros:

	2022	2021
Alimentos y materiales para actividades	88.667,15	64.966,36
Actividades educativas y transportes	74.171,48	44.953,22
	<b>162.838,63</b>	<b>109.919,58</b>

**c) Gastos de personal**

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunto es el siguiente, en euros:

	2022	2021
Sueldos y salarios	865.079,09	757.238,20
Indemnizaciones	14.787,12	2.319,73
Seguridad Social a cargo de la empresa	266.768,09	231.372,12
Otros gastos sociales	2.461,00	9.685,00
	<b>1.149.095,30</b>	<b>1.000.615,05</b>

**d) Otros gastos de explotación**

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunto es el siguiente, en euros:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Arrendamientos y cánones	9.771,31	7.029,32
Reparaciones y conservación	79.849,64	63.572,03
Servicios profesionales	85.301,28	39.865,93
Desplazamientos y Transportes	11.503,87	3.390,71
Seguros	9.471,90	8.871,56
Servicios bancarios	273,61	1.222,25
Publicidad y propaganda	13.005,27	6.433,05
Suministros	60.600,09	36.458,55
Otros servicios	37.810,49	30.695,73
Otros tributos	1.606,49	3.556,44
Otras pérdidas en operaciones comerciales	645,35	3.221,00
Otras pérdidas de gestión corriente	-	1.506,89
	<b>309.839,30</b>	<b>205.823,46</b>

**e) Ingresos de actividades**

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunto es el siguiente, en euros:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos de actividades	2.242,00	1.352,65
Prestaciones de servicios	20.926,31	12.232,00
	<b>23.168,31</b>	<b>13.584,65</b>

**NOTA 13. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE**

La Fundación no tiene activos de importancia ni ha incurrido en gastos relevantes destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente. Así mismo, no existen provisiones para riesgos y gastos ni contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

La sede de la Fundación, ubicada en Badalona, obtuvo en 2020 el Certificado BREEAM (Building Research Establishment Environmental Assessment Methodology) con clasificación de "Muy bueno" como edificio de nueva construcción sostenible.

**NOTA 14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS**

Las subvenciones recibidas durante el ejercicio actual y anterior, expresadas en euros, han sido las siguientes:

	2022	2021
<b>Subvenciones Oficiales:</b>		
Generalitat de Catalunya	59.783,63	60.070,56
Ayuntamiento de Santa Coloma de Gramenet	169.537,00	169.537,00
Ayuntamiento de Badalona	41.229,80	39.607,80
Diputación de Barcelona	3.209,71	3.294,49
	<b>273.760,14</b>	<b>272.509,85</b>
<b>Donaciones y legados:</b>		
Fundació Privada Botton (*)	1.020.000,00	740.000,00
La Caixa de Pensions - Proinfància	306.559,82	300.283,28
Fundació Privada Nous Cims	39.462,02	37.498,67
Caixabank	-	4.000,00
Fundació Privada Probitas	1.500,00	1.500,00
Fundació AGBAR	12.950,00	5.450,00
Otras donaciones	190,00	-
	<b>1.380.661,84</b>	<b>1.088.731,95</b>

(\*) Se trata de los ingresos que va realizando el Patronato para poder hacer frente a los gastos del ejercicio.

**Subvenciones de capital**

Las subvenciones de capital recibidas durante el ejercicio actual y anterior, expresadas en euros, han sido las siguientes:

	Año de otorgamiento	31/12/2021	Otras	Trasposos a resultados	31/12/2022
Germina Finance	2016	760.321,85	-	(16.121,65)	744.200,20
Germina Finance	2017	471.616,44	-	(10.000,00)	461.616,44
Fundació Privada Botton	2017	445.297,51	-	(9.441,94)	435.855,57
Fundació Privada Botton	2018	538.313,76	-	(12.000,00)	526.313,76
		<b>2.215.549,56</b>	-	<b>(47.563,59)</b>	<b>2.167.985,97</b>
	Año de otorgamiento	31/12/2020	Otras	Trasposos a resultados	31/12/2021
Germina Finance	2016	776.443,46	-	(16.121,61)	760.321,85
Germina Finance	2017	481.616,44	-	(10.000,00)	471.616,44
Fundació Privada Botton	2017	454.739,45	-	(9.441,94)	445.297,51
Fundació Privada Botton	2018	550.313,76	-	(12.000,00)	538.313,76
		<b>2.263.113,11</b>	-	<b>(47.563,55)</b>	<b>2.215.549,56</b>

**NOTA 15. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

En fecha 28 de junio de 2022 el Patronato de la Fundación Privada Germina y el Patronato de la Fundación Mauricio y Carlota Botton, inscrita en el Registro de Fundaciones del Ministerio de Justicia con el núm. 2324JUS, acordaron aprobar la fusión de ambas fundaciones, mediante la absorción de la primera por la segunda, con la consiguiente disolución sin liquidación de la fundación absorbida y la transmisión en bloque de su patrimonio en la fundación absorbente. A la fecha de formulación de estas cuentas se ha recibido la no oposición tanto por parte del Protectorado de la Generalitat de Catalunya como del Protectorado de Fundaciones del Ministerio de Cultura y Deporte. La fecha de efectos de la fusión por absorción está por determinar. En cualquier caso, con posterioridad al 31 de diciembre de 2022, no han sucedido hechos relevantes que afecten a las cuentas anuales de la Fundación a esta fecha.

**NOTA 16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS****16.1) Saldos y Transacciones con el Patronato**

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se ha meritado ninguna retribución a los miembros del Patronato, ni existen créditos ni anticipos con él, ni tampoco existen otros compromisos y/o avales.

**NOTA 17. OTRA INFORMACIÓN**

El número medio de trabajadores de la Fundación al cierre de cada ejercicio, distribuido por sexos y categorías, es el siguiente:

	2022			2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Personal directivo	2	4	6	2	4,33	6,33
Personal educativo	6,18	16,78	22,96	10,12	15,41	25,53
Administrativos		1,86	1,86	-	1	1
<b>Total</b>	<b>8,18</b>	<b>22,64</b>	<b>30,82</b>	<b>12,12</b>	<b>20,74</b>	<b>32,86</b>

El número de trabajadores de la Fundación al cierre de cada ejercicio, distribuido por sexos y categorías, es el siguiente:

	2022			2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Personal directivo	2	4	6	2	5	7
Personal educativo	8	22	30	8	17	25
Administrativos		2	2	0	1	1
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>28</b>	<b>38</b>	<b>10</b>	<b>23</b>	<b>33</b>

Durante el ejercicio, y hasta la fecha de formulación de cuentas anuales no se han producido cambios en los miembros del Patronato.

El Patronato ha acordado cumplir los principios y recomendaciones que establece el Código de conducta de las entidades sin ánimo de lucro, para la realización de inversiones temporales en el ámbito del mercado de valores, publicado en el BOE 8 de enero de 2004. Estos criterios rigen las inversiones que la entidad haga en este sentido, dada la publicidad al acuerdo y a las inversiones realizadas en la memoria anual.

El importe de los honorarios meritados por los servicios de auditoría de cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2022 ha sido de 6.000 euros (3.190 euros el ejercicio anterior).

### **NOTA 18. DESTINO DE INGRESOS DE LA FUNDACIÓN PARA LAS ACTIVIDADES**

En cumplimiento de la legislación vigente, la Fundación destina al menos el 70% de sus ingresos netos anuales al cumplimiento de los hitos Fundacionales, presentes o futuros, tal como se detalla en el cuadro siguiente.

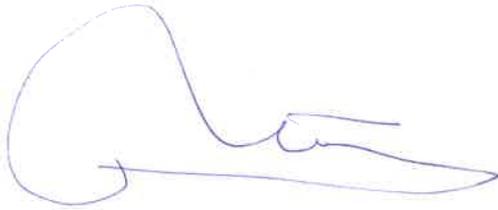
	2022	2021
<b>Ingresos:</b>		
Subvenciones oficiales	273.760,14	272.509,85
Donaciones y legados	1.380.661,84	1.088.758,95
Ventas y prestaciones de servicios	23.168,31	13.584,65
Subvenciones de capital	47.563,59	47.563,55
	<b>1.725.153,88</b>	<b>1.422.417,00</b>
<b>Gastos:</b>		
Gastos incurridos en cumplimiento de los hasta 70% de los ingresos a destinar	1.744.991,53	1.428.694,24
al cumplimiento de los hitos	1.207.607,72	995.691,90
	<b>537.383,81</b>	<b>433.002,34</b>



## FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Patronato de **FUNDACIÓN PRIVADA GERMINA**, rinde las Cuentas Anuales Abreviadas correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 que se compone de las hojas adjuntas número 1 a 25

Barcelona, 31 de mayo de 2023



---

Sr. Mauricio Botton Carasso  
Presidente



---

Sra. Charlotte Staticelli-Revel  
Secretaria